



# Comune di Casnigo

Provincia di Bergamo

## **PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (P.I.A.O.) 2024 – 2026**

*(Art. 6, commi da 1 a 4, del decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito,  
con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113)*

Approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 17 in data 26.01.2024

Aggiornamento Sottosezione 3.3 del 28.06.2024 atto di G.C. n. 89

## **Sezione 3 – ORGANIZZAZIONE E CAPITALE UMANO**

### **Sez. 3.3 - Piano triennale dei fabbisogni del personale**

Il piano triennale dei fabbisogni di personale è lo strumento attraverso cui l'Amministrazione assicura le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse umane necessarie per il funzionamento dell'Ente.

La programmazione potrà essere oggetto di revisione, in relazione ai mutamenti intervenuti ed al grado di progressiva realizzazione degli obiettivi programmati.

#### 3.3.1 Consistenza di personale al 31 dicembre

Al 31.12.2023 risultano in servizio n. 15 unità di personale a tempo indeterminato di cui:

n. 13 unità a tempo pieno:

- n. 1 Funzionario Amministrativo/Contabile
- n. 1 Funzionario Tecnico
- n. 7 Istruttori Amministrativi
- n. 1 Operatore Esperto Amministrativo
- n. 2 Operatori Esperti Tecnici
- n. 1 Istruttore – Agente di Polizia Locale

n. 2 unità a tempo parziale:

- n. 1 Istruttore Amministrativo – 30 ore settimanali
- n. 1 Istruttore Amministrativo – 20 ore settimanali

Per un totale di 11 donne e 4 uomini.

#### 3.3.2 Programmazione strategica delle Risorse Umane

Calcolo capacità assunzionale ai sensi del D.L. 34/2019 e del D.M. 17 marzo 2020 in base all'ultimo rendiconto approvato (2023).

Anno ultimo rendiconto approvato	2023
Numero abitanti	3.062
Ente facente parte di unione di comuni	No

Spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione e al netto dell'IRAP (impegnato a competenza)

<b>Macroaggregato</b>	<b>Anno 2023</b>
1.01.00.00.000 - Redditi da lavoro dipendente	646.164,07
1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00
1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'ente	0,00
1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
altre spese	-7.941,82
<b>Totale spesa</b>	<b>638.222,25</b>

Entrate correnti (accertamenti di competenza)

Titolo	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.791.901,52	2.040.216,45	2.011.560,26
2 - Trasferimenti correnti	185.589,99	208.320,38	167.570,79
3 - Entrate extratributarie	436.593,94	617.743,39	648.029,32
altre entrate	0,00	0,00	-7.941,82
<b>Totale entrate</b>	<b>2.414.085,45</b>	<b>2.866.280,22</b>	<b>2.819.218,55</b>
<b>Valore medio entrate correnti ultimi 3 anni</b>			<b>2.699.861,40</b>
<b>F.C.D.E.</b>			<b>159.609,86</b>
<b>Valore medio entrate correnti al netto F.C.D.E.</b>			<b>2.540.251,54</b>

Rapporto spesa/entrate	Soglia	Soglia di rientro	Incremento massimo
25,12 %	27,20 %	31,20 %	2,08 %
<b>Soglia rispettata</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	

Incremento massimo spesa	52.726,16	Possibile utilizzo 38.000
Totale spesa con incremento massimo	690.948,41	<b>NO</b>

Spesa del personale anno 2018	620.963,23
Resti assunzionali	0,00

Anno	% massima	Spesa permessa
2024	28,00	794.832,93

### 3.3.3 Strategia di sviluppo del capitale umano

L'Ente ha effettuato la ricognizione delle eventuali eccedenze di personale con esito negativo (Delibera di G.C. n. 137 del 15.11.2023).

Nell'anno 2024 si sono verificate e/o sono previste le seguenti variazioni di organico:

- Con decorrenza 01.02.2024 l'istruttore amministrativo part-time al 83,33% ha incrementato le ore lavorative da 30 ore a 33 ore settimanali;

Sono cessati, per pensionamento:

- n. 1 Operatore Esperto Tecnico (ultimo giorno di lavoro il 29.02.2024)
- n. 1 Istruttore Amministrativo part-time - 20 ore settimanali (ultimo giorno di lavoro il 31.05.2024)

E' inoltre in programma la cessazione di:

- n. 1 Istruttore Amministrativo full-time (ultimo giorno di lavoro il 31.07.2024) per il quale è prevista la sostituzione con assunzione tramite pubblico concorso;
- n. 1 Istruttore - Agente di Polizia Locale (ultimo giorno di lavoro il 30.06.2024 con diritto alla conservazione del posto per il periodo di prova presso il nuovo Ente) e per il quale si intende comunque procedere alla sostituzione trattandosi di unico Agente in servizio.

Si prevede, inoltre, per l'anno 2024:

- un reinquadramento che permetta ad un Istruttore Amministrativo di essere inserito nell'area dei Funzionari ed Elevata Qualificazione (Funzionario Amministrativo) al fine di rafforzare le funzioni in ambito sociale. A tal fine è stato previsto di utilizzare le risorse contrattuali aggiuntive, pari allo 0,55% del monte salari anno 2018, previste dall'art. 13, commi 6-7-8, del CCNL 16 novembre 2022;

- l'assunzione di n. 1 Funzionario socio assistenziale (assistente sociale) part-time al 50%.

Qualora nel triennio 2024-2026 dovessero rendersi vacanti ulteriori posti in organico, e la normativa lo consenta, si procederà alla relativa sostituzione.

E' prevista, inoltre, la possibilità di far fronte a temporanee esigenze tramite accordi con altre amministrazioni per l'utilizzo condiviso di personale, ai sensi dell'art. 14 del CCNL 22.01.2004, o tramite forme di lavoro flessibile nel rispetto della normativa vigente.

La spesa di personale attesa risulta dettagliata come segue:

DOTAZIONE ORGANICA E PTFP TRIENNIO 2024 / 2026 - anno 2024						
<b>Personale di ruolo al 1 giugno 2024</b>						
Area dei FUNZIONARI ED E.Q.	Tabellare al 100%	Unità	% Assunzione	Attuale	Costo Effettivo	Maggiore costo Potenziale
Funzionario Amm.vo/Contabile	€ 25.146,71	1	100	100%	€ 25.146,71	
Funzionario Tecnico	€ 25.146,71	1	100	100%	€ 25.146,71	
Area degli ISTRUTTORI	Tabellare al 100%	Unità	% Assunzione	Attuale	Costo Effettivo	Maggiore costo Potenziale
Istruttore Amm.vo	€ 23.175,61	6	100	100%	€ 139.053,66	
Istruttore Amm.vo	€ 23.175,61	1	100	91,66%	€ 21.242,76	€ 1.932,85
Istruttore Amm.vo *	€ 23.175,61	0,75	100	100,00%	€ 17.381,71	
Agente di Polizia Locale **	€ 23.175,61	0,75	100	100,00%	€ 17.381,71	
* personale che cesserà in data 31.07.2024 e che si prevede di sostituire con decorrenza 01.11.2024						
** personale che cesserà in data 30.06.2024 e che si prevede di sostituire con decorrenza 01.10.2024						
Area degli OPERATORI ESPERTI	Tabellare al 100%	Unità	% Assunzione	Attuale	Costo Effettivo	Maggiore costo Potenziale
Operatore Esperto Amm.vo	€ 20.620,72	1	100	100%	€ 20.620,72	
Operatore Esperto Tecnico	€ 20.620,72	1	100	100%	€ 20.620,72	
<i>costo personale cessato nell'anno 2024</i>						
Istruttore Amm.vo	€ 23.175,61	5/12	100	55,56%	€ 5.365,15	cessazione il 31.05.2024
Operatore Esperto Tecnico	€ 20.620,72	1/6	100	100%	€ 3.436,79	cessazione il 29.02.2024
Costo potenziale per ritorno part-time a tempo pieno (tabellare)					€ 1.932,85	
I.V.C.					€ 85,74	
Indennità di comparto quota a carico bilancio					€ 4,34	
Oneri riflessi (Cpdel 23,80% -Irap 8,5% - Inail 0,48%)					€ 663,12	
Oneri riflessi (Inadel 2,88%)					€ 58,14	
TOTALE Costo potenziale per ritorno part-time a tempo pieno					€ 2.744,18	
<b>PROGRAMMAZIONE ANNO 2024</b>						
Sostituzione eventuali cessazioni						
n. 1 Progressione da Istruttore amm.vo ad area dei Funzionari ed E.Q. ai sensi dell'art. 13 del CCNL 16.11.2022 (finanziato con quota 0,55% monte salari anno 2018)						
Assunzione di n. 1 Assistente Sociale - Area dei Funzionari e Elevata Qualificazione part-time 50%						

<b>COSTO DOTAZIONE ORGANICA E VERIFICA RISPETTO LIMITI</b>					
<b>COSTO PERSONALE IN SERVIZIO</b>					
<i>Trattamento fondamentale</i>					
			COSTO	ONERI	TOTALE
Tabellare			€ 295.396,64	€ 128.147,29	€ 485.302,49
IVC			€ 13.027,40		
Ria - Ind. Specifica - Ass. Personam			€ 146,17		
Indennità di vigilanza 9/12			€ 983,13		
Differenziale stipendiale			€ 3.787,42		
Differenziale storico			€ 43.814,44		
<i>Salario accessorio</i>					
			COSTO	ONERI	TOTALE
Indennità comparto (bilancio + fondo)			€ 7.016,86	€ 42.304,96	€ 171.752,02
Fondo salario accessorio/retribuzione risultato (cap.164-165)			€ 92.400,00		
Fondo straordinari (cap. 166)			€ 7.100,00		
Retribuzione di posizione			€ 21.680,00		
Retribuzione di posizione ulteriori elem. TFR € 10.466,30 x 6,91%			€ 723,20		
Previdenza complementare				€ 527,00	
<i>Altre spese di personale</i>					
			COSTO	ONERI	TOTALE
Assegni nucleo familiare			€ 0,00	€ 50.329,07	
Buoni pasto (cap. 319)			€ 13.000,00		
Spese per arretrati-pensioni ecc. (cap. 135p.-140p.-160)			€ 8.329,07		
Fondo per arretrati contrattuali (cap. 5850)			€ 10.000,00		
Spese per missioni e per formazione/agg.to prof.le (cap.200-201-321)			€ 13.000,00		
Spese per fondo mobilità segretari (cap. 187)			€ 6.000,00		
			COSTO	ONERI	TOTALE
Spese per il segretario - Indennità scavalco			€ 16.915,20	€ 5.463,61	€ 22.378,81
Diritti di segreteria			€ 8.000,00	€ 2.584,00	€ 10.584,00
<b>Progressione da Istruttore Amm.vo a Funzionario (art. 13 CCNL 16.11.2022)</b>					
Differenza Tabellare x 13 mens.	€ 1.971,10				
Differenza Comparto (bilancio)	€ 7,32				
Oneri riflessi	€ 537,13				
Irap	€ 168,17				
cap.135p.-140p.	<b>€ 2.683,71</b>		<b>dal 01.10.2024</b>	<b>€ 670,93</b>	
<b>Assunzione prevista con decorrenza 01.10.2024</b>					
Area dei FUNZIONARI ED E.Q.	Tabellare al 100%	Unità	% Assunzione	Attuale	Costo Effettivo
Funzionario Socio-Assistenziale	€ 25.146,71	1/4	50	50%	€ 3.143,34
			oneri riflessi		€ 853,73
			irap		€ 267,18
					€ 4.264,25
Totale costo personale dipendente in servizio					€ 740.346,39
Spesa potenziale rientro part-time a tempo pieno					€ 2.744,18
Costo progressione da Istruttore a Funzionario dal 01.10.2024					€ 670,93
Costo assunzione assistente sociale dal 01.10.2024					€ 4.264,25
<b>TOTALE COSTO PRESUNTO DOTAZIONE ORGANICA</b>					<b>€ 748.025,75</b>
<b>di cui:</b>					
	IRAP				-€ 43.586,71
	IRAP fondo arretrati contrattuali				-€ 625,55
	Incentivi funzioni tecniche compresi oneri riflessi				-€ 12.450,00
	assunzione assistente sociale spesa etero-finanziata				€ 4.264,25
	altre spese non rientranti nel calcolo delle capacità assunzionali				-€ 19.000,00
<b>Differenza</b>					<b>€ 672.363,49</b>
<b>Lavoro Flessibile</b>					
Spesa per lavoratori a tempo determinato/interinale/comma 557 ecc.					€ 1.000,00
					<b>€ 1.000,00</b>



<i>Salario accessorio</i>		COSTO	ONERI	TOTALE
Indennità comparto (bilancio + fondo)		€ 7.474,20		
Fondo salario accessorio/retribuzione risultato (cap.164-165)		€ 92.400,00	€ 42.455,89	€ 172.360,29
Fondo straordinari (cap. 166)		€ 7.100,00		
Retribuzione di posizione		€ 21.680,00		
Retribuzione di posizione ulteriori elem. TFR € 10.466,30 x 6,91%			€ 723,20	
Previdenza complementare			€ 527,00	
<i>Altre spese di personale</i>				
		COSTO	ONERI	TOTALE
Assegni nucleo familiare		€ 0,00		€ 49.316,29
Buoni pasto (cap. 319)		€ 13.000,00		
Spese per arretrati-pensioni ecc. (cap.135p.-140p.-160)		€ 6.316,29		
Fondo per arretrati contrattuali (cap. 5850 p.- in parte indicata come IVC)		€ 11.500,00		
Spese per missioni e per formazione/agg.to prof.le (cap.200-201-321)		€ 12.500,00		
Spese per fondo mobilità segretari (cap. 187)		€ 6.000,00		
		COSTO	ONERI	TOTALE
Spese per il segretario - Indennità scavalco		€ 16.915,20	€ 5.463,61	€ 22.378,81
Diritti di segreteria		€ 6.000,00	€ 1.938,00	€ 7.938,00
<b>Totale costo personale dipendente in servizio</b>				<b>€ 755.776,24</b>
Spesa potenziale rientro part-time a tempo pieno				€ 2.744,18
<b>TOTALE COSTO PRESUNTO DOTAZIONE ORGANICA</b>				<b>€ 758.520,42</b>
<b>di cui:</b>	IRAP			-€ 44.569,58
	IRAP fondo arretrati contrattuali			-€ 719,38
	incentivi funzioni tecniche compresi oneri riflessi			-€ 12.450,00
	assunzione assistente sociale spesa etero-finanziata			-€ 16.633,00
	altre spese non rientranti nel calcolo delle capacità assunzionali			-€ 18.500,00
			<b>Differenza</b>	<b>€ 682.281,46</b>
<b>Lavoro Flessibile</b>				
Spesa per lavoratori a tempo determinato/interinale/comma 557 ecc.				€ 1.000,00
				<b>€ 1.000,00</b>
<b>VERIFICA RISPETTO LIMITI ex art. 1 - comma 557 - L. 296/2006</b>				
Costo dotazione organica			€ 758.520,42	
Spese per utilizzo lavoro flessibile (presunto)			€ 1.000,00	
Spesa personale Servizio di Polizia Locale (presunto)			€ 20.000,00	
Comuni per servizi convenzionati (presunto)			€ 1.000,00	
Spese per missioni-formazione-agg.to prof.			-€ 12.500,00	
Istat e Codice degli appalti			-€ 14.630,00	
Diritti di segreteria (al netto dell'irap)			-€ 7.428,00	
IVC	€ 13.518,83	oneri e Irap 4.850,56 €	-€ 18.369,39	
Fondo arretrati contrattuali			-€ 11.500,00	
Assunzione anno 2022 fuori dal limite (tabellare-oneri riflessi-irap)			-€ 31.491,00	LIMITE DI SPESA € 749.240,11
Assunzione anno 2024 fuori dal limite (tabellare-oneri riflessi-irap)			-€ 17.084,00	
			<b>totale *</b>	<b>€ 667.518,04</b>
* importo dal quale devono essere detratti gli aumenti contrattuali - CCNL 21/5/2018 e CCNL 16/11/2022				

## DOTAZIONE ORGANICA E PTFP TRIENNIO 2024 / 2026 - anno 2026

### Personale di ruolo previsto al 31.12.2025

Area dei FUNZIONARI ED E.Q.	Tabellare al 100%	Unità	% Assunzione	Attuale	Costo Effettivo	Maggiore costo Potenziale
Funzionario Amm.vo/Contabile	€ 25.146,71	2	100	100%	€ 50.293,42	
Funzionario Tecnico	€ 25.146,71	1	100	100%	€ 25.146,71	
Funzionario Socio-Assistenziale	€ 25.146,71	1	50	50%	€ 12.573,36	

Area degli ISTRUTTORI	Tabellare al 100%	Unità	% Assunzione	Attuale	Costo Effettivo	Maggiore costo Potenziale
Istruttore Amm.vo	€ 23.175,61	6	100	100%	€ 139.053,66	
Istruttore Amm.vo	€ 23.175,61	1	100	91,66%	€ 21.242,76	€ 1.932,85
Agente di Polizia Locale	€ 23.175,61	1	100	100,00%	€ 23.175,61	

Area degli OPERATORI ESPERTI	Tabellare al 100%	Unità	% Assunzione	Attuale	Costo Effettivo	Maggiore costo Potenziale
Operatore Esperto Amm.vo	€ 20.620,72	1	100	100%	€ 20.620,72	
Operatore Esperto Tecnico	€ 20.620,72	1	100	100%	€ 20.620,72	

Costo potenziale per ritorno part-time a tempo pieno (tabellare)	€ 1.932,85
I.V.C.	€ 85,74
Indennità di comparto quota a carico bilancio	€ 4,34
Oneri riflessi (Cpdel 23,80% -Irap 8,5% - Inail 0,48%)	€ 663,12
Oneri riflessi (Inadel 2,88%)	€ 58,14
<b>TOTALE Costo potenziale per ritorno part-time a tempo pieno</b>	<b>€ 2.744,18</b>

<b>PROGRAMMAZIONE ANNO 2026</b>	Sostituzione eventuali cessazioni
---------------------------------	-----------------------------------

### COSTO DOTAZIONE ORGANICA E VERIFICA RISPETTO LIMITI

#### COSTO PERSONALE IN SERVIZIO

<i>Trattamento fondamentale</i>	COSTO	ONERI	TOTALE
Tabellare	€ 312.726,96		
I.V.C.	€ 13.518,83		
Ind. Specifica - Ass. Personam	€ 124,49	€ 133.027,15	€ 503.782,86
Indennità di vigilanza	€ 1.310,84		
Differenziale stipendiale	€ 3.787,42		
Differenziale storico	€ 39.287,17		

<i>Salario accessorio</i>	COSTO	ONERI	TOTALE
Indennità comparto (bilancio + fondo)	€ 7.474,20	€ 42.455,89	€ 172.360,29
Fondo salario accessorio/retribuzione risultato (cap.164-165)	€ 92.400,00		
Fondo straordinari (cap. 166)	€ 7.100,00		
Retribuzione di posizione	€ 21.680,00		
Retribuzione di posizione ulteriori elem. TFR € 10.466,30 x 6,91%			
Previdenza complementare		€ 527,00	

<i>Altre spese di personale</i>	COSTO	ONERI	TOTALE
Assegni nucleo familiare	€ 0,00	€ 49.756,29	
Buoni pasto (cap. 319)	€ 13.000,00		
Spese per arretrati-pensioni ecc. (cap.135p.-140p.-160)	€ 6.396,29		
Fondo per arretrati contrattuali (cap. 5850 p. - in parte indicata come IVC)	€ 13.800,00		
Spese per missioni e per formazione/agg.to prof.le (cap.200-201-321)	€ 10.500,00		
Spese per fondo mobilità segretari (cap. 187)	€ 6.060,00		

Spese per il segretario - Indennità scavalco		€ 16.915,20	€ 5.463,61	€ 22.378,81	
Diritti di segreteria		€ 6.000,00	€ 1.938,00	€ 7.938,00	
<b>Totale costo personale dipendente in servizio</b>				€ 756.216,24	
Spesa potenziale rientro part-time a tempo pieno				€ 2.744,18	
<b>TOTALE COSTO PRESUNTO DOTAZIONE ORGANICA</b>				<b>€ 758.960,42</b>	
<b>di cui:</b>	IRAP			-€ 44.569,58	
	IRAP fondo arretrati contrattuali			-€ 863,26	
	incentivi funzioni tecniche compresi oneri riflessi			-€ 12.450,00	
	assunzione assistente sociale spesa etero-finanziata			-€ 16.633,00	
	altre spese non rientranti nel calcolo delle capacità assunzionali			-€ 16.560,00	
			<b>Differenza</b>	<b>€ 684.517,58</b>	
<b>Lavoro Flessibile</b>					
Spesa per lavoratori a tempo determinato/interinale/comma 557 ecc.				€ 1.000,00	
				<b>€ 1.000,00</b>	
<b>VERIFICA RISPETTO LIMITI ex art. 1 - comma 557 - L. 296/2006</b>					
Costo dotazione organica				€ 758.960,42	
Spese per utilizzo lavoro flessibile ( <i>presunto</i> )				€ 1.000,00	
Spesa personale Servizio di Polizia Locale ( <i>presunto</i> )				€ 20.000,00	
Comuni per servizi convenzionati ( <i>presunto</i> )				€ 1.000,00	
Spese per missioni-formazione-agg.to prof.				-€ 10.500,00	
Istat e Codice degli appalti				-€ 14.630,00	
Diritti di segreteria (al netto dell'irap)				-€ 7.428,00	
IVC	€ 13.518,83	oneri e Irap	4.850,56 €	-€ 18.369,39	
Fondo arretrati contrattuali				-€ 13.800,00	
Assunzione anno 2022 fuori dal limite (tabellare-oneri riflessi-irap)				-€ 31.491,00	LIMITE DI SPESA
Assunzione anno 2024 fuori dal limite (tabellare-oneri riflessi-irap)				-€ 17.084,00	€ 749.240,11
			<b>totale *</b>	€ 667.658,04	
* importo dal quale devono essere <u>destratti</u> gli aumenti contrattuali - CCNL 21/5/2018 e CCNL 16/11/2022					

Con verbale del 24.06.2024 il Revisore dei Conti ha espresso parere favorevole alla modifica del Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2024/2026 come sopra riportato.